UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk–odontologiske fakultet

Styresak: 50/14

Sak nr.: 13/7076

Møte: 17.06.14

Økonomirapport pr april 2014

Grunnlagsdokumenter i saken

a) Fakultetsstyresak 3/14: Budsjett 2014 - forslag rammefordeling institutter og enheter
b) Universitetsstyresak, møte 28/5-2014: Økonomirapport pr april 2014
c) Økonomirapport MOF pr april 2014 (Vedlegg)

Hva saken gjelder

I denne saken informeres styret om økonomistatus pr 30. april 2014.

Fakultetsdirektørens kommentarer

Det vises til vedlagte rapport om økonomisk status.

Det er ikke store endringer i økonomisk status i forhold til rapportering for mars måned. Pr april er lønnskostnadene i grunnbevilgningen fortsatt lavere enn budsjett, mens drifts-kostnadene og internhandel er høyere enn budsjett. Avvikene er i hovedsak periodiserings-avvik og det er ikke avdekket forhold som vil ha negativ betydning for årsresultatet. Innen bidrags- og oppdragsvirksomheten ligger kostnadsført aktivitet under budsjett.

Instituttene melder fortsatt at overføringene til fra 2014 til 2015 ser ut til å bli lavere enn faktiske overføringer fra 2013 til 2014. Klinisk Institutt 1 og Klinisk institutt 2 har budsjettert med underskudd i 2014 på totalt 8,8 millioner kroner men dette forventes noe redusert. Ved Institutt for klinisk odontologi er omlegging av økonomimodell i sluttfasen. Dette instituttet har også stramme rammer. Økonomien ved disse tre instituttene følges tett opp i 2014.

Fakultetet har en særlig oppmerksomhet knyttet til lønnskostnader i forhold til utviklingen i rekrutteringsstillinger og antall fast tilsatte på grunnbudsjettet. Fakultetet har som målsetning å komme i budsjettbalanse i 2016, men dette forutsetter at fakultetets rammebetingelser i grunnbudsjett og resultatmidler ikke trekker i negativ retning. Det vises til UiBs planer for budsjettfordeling i 2015, sak 40/ 2014, som legges frem i møtet.

Det vises for øvrig til styrets bestilling av oversikter over utvikling i årsverk i administrative stillinger og vitenskapelige stillinger pr fagområde for perioden 2012- 2014. Styret vil få en foreløpig muntlig presentasjon i møtet. Skriftlig fullstendig rapport vil gis i septembermøtet.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr april 2014 til etterretning og imøteser en skriftlig oversikt over årsverksutvikling i september.

Astrid Bårdgard
Fakultetsdirektør

Ørjan Hauge
Seksjonssjef økonomi

06.06.2014 BBJ

Vedlegg: Økonomirapport MOF pr april 2014

Hovedtall i regnskapet

Grunnbevilgningen (GB)

Pr april er overskuddet 13,5 millioner kroner som er 6,6 millioner kroner bedre enn budsjett. Årsaken til avvikene er beskrevet nedenfor pr artsklasse.

Tabell 1 – Regnskap pr april 2014 (tall i hele 1 000)

GB (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Avvik %	Regnskap hittil i fjor	Endring siste år
Inntekter	*584 729*	*214 945*	*224 145*	*9 200*	*4 %*	207 896	*8 %*
Utstyr	23 656	7 516	2 897	4 619	61 %	3 004	4 %
Lønn	478 024	171 459	170 075	1 384	1 %	164 414	-3 %
Andre driftskostn	49 939	20 930	25 492	-4 561	-22 %	27 522	7 %
Internhandel	32 853	8 103	12 187	-4 084	-50 %	11 150	-9 %
Sum kostn	*584 471*	*208 009*	*210 651*	*-2 642*	*-1 %*	*206 091*	*-2 %*
Driftsresultat	***258***	***6 936***	***13 494***	***6 558***		***1 805***	***648 %***

Inntektene er 9,2 millioner kroner høyere enn budsjett pr april. Dette skyldes flere forhold

- Bevilgningsinntektene er 1 millioner kroner høyere fordi det er flere stipendiater tilsatt.
- Instituttinntektene er 8,2 millioner kroner høyere enn budsjett. Hovedårsaken er 4,4 millioner kroner ved IKO/OUK som ikke er budsjettert etter ny økonomistruktur ved instituttet. I tillegg har de fleste instituttene høyere instituttinntekter enn budsjett.

Det er kjøpt **varer og utstyr** for 2,9 millioner kroner så langt i år. Det er 4,6 millioner kroner mindre enn budsjett. Hovedårsaken er en planlagt investering ved kjernefasiliteten PROBE ved Institutt for biomedisin, som tidligst vil bli gjennomført på slutten av 2014.

Pr april er **lønnskostnadene** 170,1 millioner kroner, som er 1,4 millioner kroner lavere enn budsjett, men samtidig 3% (5,7 millioner kroner) høyere enn på samme tid i fjor. Det har ikke vært vekst i antall årsverk fra april 2013 til april 2014 i grunnbevilgningen. Lønnskostnadene er noe lavere enn budsjett for alle enheter, med unntak av rekrutteringsstillinger som er 3,3% (1,0 millioner) høyere enn budsjett. Kostnaden vil gå ned i månedene fremover som følge av en reduksjon i antall ansatte stipendiater og stabilt nivå på postdoktorer. De foreløpige lønnstallene fra mai viser at lønnskostnadene fortsetter å være lavere enn budsjett.

Andre driftskostnader er 4,6 millioner høyere enn budsjett. Dette skyldes i hovedsak periodisering av forventet årsunderskudd i fellesposter på 6 millioner kroner av forventet årsunderskudd på 39 millioner kroner i fellesposter. I tillegg er kostnader til samarbeidende helseforetak knyttet til utplassering av studenter kommet tidligere enn forutsatt i budsjettet (1,8 millioner kroner) men dette vil ikke medføre avvik på årsbasis. Instituttene har samlet sett 2,2 millioner i positivt avvik.

Netto **interne transaksjoner** er 4,1 millioner kroner lavere enn budsjettert, hovedsakelig på grunn av endringer i økonomistruktur ved IKO/OUK. Dette vil justeres til budsjett når alle endringer i forbindelse med ny økonomistruktur er på plass til sommeren. I tillegg er det lavere dekningsbidragsinntekter som følge av lavere aktivitet i BOA.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Pr. april har fakultetet en ekstern aktivitet (BOA) 72,8 millioner kroner. Det er 7,3 millioner kroner lavere aktivitet enn budsjett i perioden og 2,7 millioner kroner lavere enn for samme periode i fjor.

Tabell 2 – BOA pr april 2014

BOA (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Regnskap hittil i fjor	Endring siste år
Oppdragsaktivitet	7 000	2 599	3 484	-885	2 473	1 011
NFR - bidragsaktivitet*	77 000	26 715	25 928	787	20 888	5 040
EU - bidragsaktivitet	14 000	5 253	4 950	303	2 427	2 523
Annen bidragsaktivitet	136 000	45 492	38 434	7 059	49 740	-11 306
Sum BOA	***234 000***	***80 059***	***72 795***	***7 264***	***75 527***	***-2 732***

Oppdragsaktivitet: Prosjektene fortsetter som i fjor. Aktiviteten er 0,9 millioner kroner høyere enn budsjett. Dette er knyttet til prosjekter ved IGS.

Norges forskningsråd (NFR):
Aktiviteten for NFR-finansierte prosjekter er etter pr april 0,8 millioner lavere enn budsjettert. Dette skyldes i all hovedsak lavere personalkostnader. Det er ingen indikasjoner på at mindre forbruk av personal fullt ut vil tas inn igjen gjennom året.

EU-prosjekter: Pr april er aktiviteten 5,0 millioner kroner. Det er om lag 0,3 millioner lavere enn budsjett, og dobbelt så stor aktivitet som for samme periode i fjor. Det er budsjettert med økning ut over i året. Det er en betydelig andel driftsmidler og det er usikkert når driftsmidlene vil bli brukt.

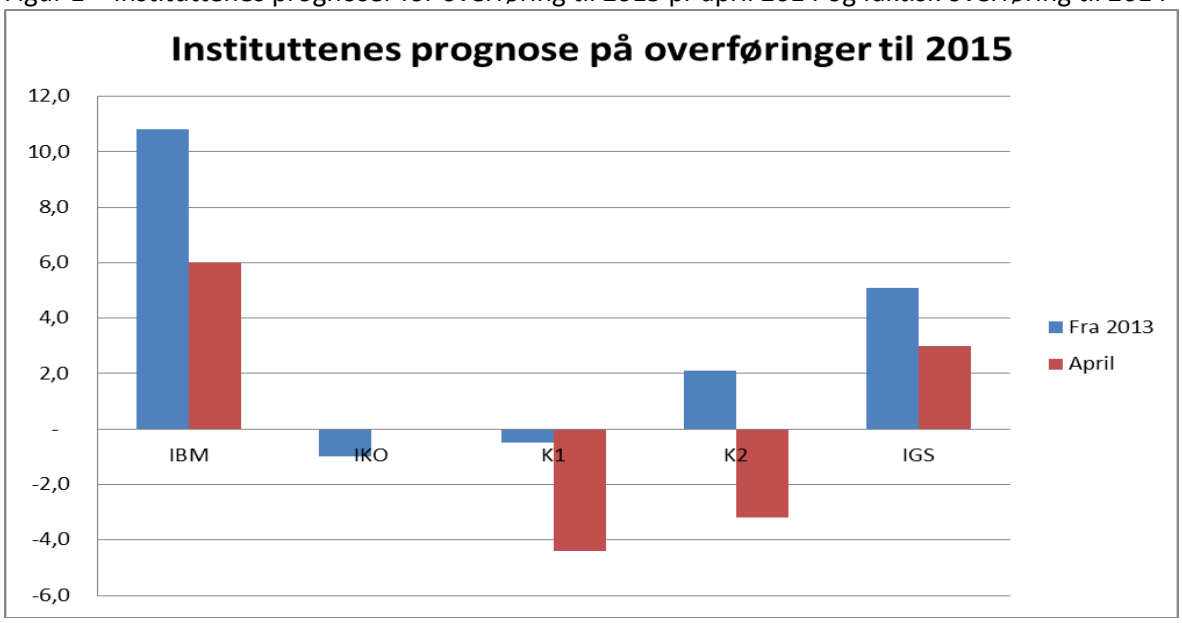
Annen bidragsaktivitet: Blant prosjektene i denne gruppen finnes gaver (f. eks Kreftforeningen), Stiftelser (f. eks Stiftelsen Kristian Gerhard Jebsen, Bergen Medisinske forskningsstiftelse mm), statlige etater (f. eks Helsedirektoratet, helseforetakene), Aktiviteten pr april er 38,4 millioner kroner. Det er 7,1 millioner mindre enn budsjettert for perioden. Hovedsakelig skyldes dette at aktiviteten knyttet til spesialistutdanningen ved IKO ikke fullt ut er flyttet til BOA men dette gjennomføres fra mai. Ut over dette forventes det aktivitet som budsjettert ut året.

Årsprognose

Grunnbevilgning (GB)

Resultatet pr april er 6,6 millioner lavere enn budsjett. Instituttenes overføringer forventes å bli 14 millioner lavere enn i 2013.

Figur 1 – Instituttenes prognoser for overføring til 2015 pr april 2014 og faktisk overføring til 2014



Når endringene i økonomimodell ved IKO er ferdig i mai vil dette forbedre budsjettbalansen for fakultetets grunnbevilgning. I tillegg melder Institutt for biomedisin om forsinkelser i utstyrskjøp på 6 millioner kroner til 2015. Klinisk institutt 1 og 2 melder om lavere overføringer til 2015.

For fakultetet samlet stilles renteinntekter på vel 5 millioner kroner på gaveforsterkningsmidler fra NFR til disposisjon for fakultetet. Fakultetet er tildelt 3 nye stipendiater med virkning fra september som utgjør 1 millioner kroner. Disse to tiltakene vil bidra til å redusere fakultetets forventede underskudd til 29 millioner kroner i 2014 fra tidligere meldte 35 millioner kroner.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Budsjettmålsetningen for BOA i 2014 er 234 millioner kroner (vekst ifht i fjor på 9,3%) men vi opprettholder tidligere meldte årsprognose på 230 millioner. Aktiviteten er lavere enn forventet for NFR og EU og årsprognosen reduseres med 2 millioner for hver av finansieringskildene.

Oppdrag: årsbudsjettet på 7,0 millioner kroner fastholdes.
NFR: forventes en aktivitet for hele året på 75 millioner.
EU: Vi har en årsprognose på 12 millioner kroner i aktivitet for 2014 (9,0 millioner kroner i 2013).
Andre: Årsbudsjett 136 millioner kroner fastholdes.

06.06.2014 Beathe Bjørneberg, Ørjan Hauge